



名師補習班

8/21(一)晚 18:40 審計、高會

王牌名師-巫毓琪、曾薔老師 精彩解題

預約專線：(02)2381-8867

112 會計師考題解析〔高會〕

會計之神 < 巫毓琪老師 > 解題

甲、申論題部分：(50分)

一、
《解》

(一)甲公司支付對價中有\$25,000 應視為結清既存關係·收購移轉對價為
($\$825,000 - \$25,000$) + $\$40,000 = \$840,000$
合併相關會計師律師公費\$160,000 應認列為當期費用
商譽 = $\$840,000 - (\$180,000 + \$720,000 - \$250,000) = \$190,000$
相關分錄如下：

結清既存合約損失	25,000	
現金		25,000
再取回權利 - 技術授權合約	180,000	
其他可辨認資產	720,000	
商譽	190,000	
負債		250,000
現金		800,000
資本公積 - 或有對價		40,000
併購費用	160,000	
現金		160,000
①費損總額 = $\$25,000 + \$160,000 = \$185,000$		
②商譽 = $\$190,000$		
③權益 = $-\$185,000 + \$40,000 = -\$145,000$ (減少)		

(二) $\$180,000 \div 6 = \$30,000$
 $\$180,000 - \$30,000 \times 2 = \$120,000$

現金	130,000	
再取回權利 - 技術授權合約		120,000
出售技術授權合約利益		10,000

二、
《解》

(一)與投資乙公司股權相關之損益金額：

X3 年度		
股利收入	\$10,000	①
透過損益按公允價值衡量金融資產之損益	45,000	②
利益合計	\$55,000	
① $\$100,000 \times 10\% = \$10,000$		
② $\$74 \times 5,000 - \$325,000 = \$370,000 - \$325,000 = \$45,000$		
X4 年度		
X4/01/01 乙公司權益 = $\$3,000,000 + \$600,000 - \$100,000 = \$3,500,000$		
未入帳專利權		
= $\$364,000 + \$546,000 - \$3,500,000 \times 25\% = \$910,000 - \$875,000 = \$35,000$		
透過損益按公允價值衡量股票投資之損失	\$(6,000)	③
採權益法認列關聯企業損益之份額	168,000	④
採權益法認列關聯企業其他綜合損益之份額	7,500	⑤
綜合損益合計	\$169,500	
③ $\$74 \times 5,000 - \$364,000 = \$6,000$		
④ $\$700,000 \times 25\% - \$35,000 \div 5 = \$168,000$		
⑤ $\$30,000 \times 25\% = \$7,500$		
X4/12/31 投資乙公司餘額 = $\$910,000 + \$175,500 - \$150,000 \times 25\% = \$1,048,000$		
乙公司權益 = $\$3,500,000 + \$700,000 + \$30,000 - \$150,000 = \$4,080,000$		
X5 年度		
X5/07/01 乙公司權益 = $\$4,080,000 + \$600,000 \times 6/12 - \$50,000 = \$4,330,000$		
X5/12/31 乙公司權益 = $\$4,330,000 + \$600,000 \times 6/12 - \$100,000 = \$4,530,000$		
X5 上半年度對關聯企業之投資收益 = $\$300,000 \times 25\% - \$7,000 \div 2 = \$71,500$ ⑥		
X5/07/01 投資乙公司(關聯企業)餘額		
= $\$1,048,000 + \$71,500 - \$50,000 \times 25\% = \$1,107,000$		
處分對關聯企業投資之利益 = $\$1,112,000 - \$1,107,000 = \$5,000$ ⑦		
X5/07/01 未入帳專利權		
= $\$1,112,000 + \$2,003,000 + \$1,335,000 - \$4,330,000 = \$120,000$ (每年攤銷\$40,000)		
X5 下半年度對子公司之投資收益		
= $(\$600,000 \times 6/12 - \$40,000 \times 6/12) \times 70\% = \$196,000$ ⑧		
採權益法認列關聯企業損益之份額	\$71,500	⑥
採權益法認列子公司損益之份額	196,000	⑧
處分關聯企業投資之利益	5,000	⑦
合計	\$272,500	

(二) ① X5/12/31 「採用權益法投資」之餘額

= $\$1,112,000 + \$2,003,000 + \$196,000 - \$100,000 \times 70\% = \$3,241,000$

② X5 年非控制權益淨利 = $(\$600,000 \times 6/12 - \$40,000 \times 6/12) \times 30\% = \$84,000$

③ X5/12/31 專利權淨額 = $\$120,000 - \$20,000 = \$100,000$

(三) X6/01/01 乙公司調整後權益 = $\$4,530,000 + (\$120,000 - \$20,000) = \$4,630,000$

甲公司取得權益 = $\$4,630,000 \times 9\% = \$416,700$

採用權益法之投資 416,700

資本公積 8,300

現金 425,000

三、
《解》

日本乙公司日幣(¥)採「時點法」換算為功能性貨幣新台幣(NT)

期末存貨成本 = $\$4,600,000 \times 0.26 = \text{NT}1,196,000$

淨變現價值 = $\$5,000,000 \times 0.24 = \text{NT}1,200,000$

無跌價損失·故新台幣存貨金額為\$1,196,000

銷貨成本 = $\$4,500,000 \times 0.25 + \$12,000,000 \times 0.27 - \$4,600,000 \times 0.26 = \text{NT}3,169,000$

四、
《解》

	現金(5%)	利息收入(4%)	溢價攤銷	帳面金額	評價調整	公允價值
X5/01/01	\$ -	\$ -	\$ -	\$205,550		
X5/12/31	10,000	8,222	1,778	203,772	1,228	205,000
X6/12/31	10,000	8,151	1,849	201,923	1,277	203,200

(一)

X5/01/01	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資	5,796,510	
	現金		5,796,510
X5/12/31	US205,550 × 28.2 = NT5,796,510		
	現金		288,000①
	利息收入		234,327②
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資		50,673③
	兌換利益		3,000④
	① US10,000 × 28.8 = NT288,000		
	② US8,222 × 28.5 = NT234,327		
	③ US1,778 × 28.5 = NT50,673		
	④ US10,000 × (28.8 - 28.5) = NT3,000		
X5/12/31 投資總帳面金額應為	US203,772 × 28.8 = NT5,868,634		
兌換利益 =	NT5,868,634 - (NT5,796,510 - NT50,673) = NT122,797		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資		122,797	
兌換利益			122,797
X5/12/31 投資公允價值 =	US205,000 × 28.8 = NT5,904,000		
投資評價調整 =	NT5,904,000 - NT5,868,634 = NT35,366		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資		35,366	
評價調整			35,366
其他綜合損益 - 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益			35,366
其他綜合損益 - 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益			35,366
其他權益 - 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益			35,366

結帳分錄

(二)

US203,772 × (28.8 - 28.4) = NT81,509 (損失)

US10,000 × (28.6 - 28.4) = NT2,000 (損失)

US1,849 × (28.6 - 28.4) = NT370 (利益)

兌換損失合計 NT83,139 (損失)

投資帳戶金額 = US203,200 × 28.4 = NT5,770,880

五、

《解》

(一) 商品移轉價格 = $\$21,500 - \$1,500 = \$20,000$

成本加價百分比 = $(\$20,000 - \$16,000) \div \$16,000 = 25\%$

(二)

乙分公司往來	21,500	
超額運費損失	1,600	
丙分公司往來		23,100
備抵丙分公司存貨加價	4,000	
備抵乙分公司存貨加價		4,000
運交丙分公司存貨	16,000	
運交乙分公司存貨		16,000

(三) $\$16,000 + \$1,500 = \$17,500$

乙、選擇題部分：(50分)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
D	D	C	D	D	A	B	B	B	C
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
D	D	A	B	B	D	B	B	C	C
21	22	23	24	25					
C	A	B	B	C					

更多優惠內容，請洽名師補習班 (02)2381-8867